

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

وتقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الوحيد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٣)



الرياض: ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ
(٥ أغسطس ٢٠٢٦)

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١٧١,٢٢١,٥٩٢	١٢٥,٤٠٢,٤١٣	٥	نقدية وشبه نقدية
٢٠٩,٧٠٧,٦٠٧	٨٩٨,٤٦٤,٨٠٧	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٧٨,٠٠٠,٩٧٦	٤,٤٨٠,٦٤٦,٤٤١	٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٢,٦٩٤	-		دخل عمولة خاصة مستحقة
٢,٦٥٨,٩٦٢,٨٦٩	٥,٥٠٤,٥١٣,٦٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٥,٧٥٦,٥٨٩	٢٧,٣٦١,٢٨٤		استردادات مستحقة
٢,٢١٤,٧٩٥	١,٠٤٦,٠٥٥		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٩٧١,٣٨٤	٢٨,٤٠٧,٣٣٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٦٥٠,٩٩١,٤٨٥	٥,٤٧٦,١٠٦,٣٢٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢,٦٥٨,٩٦٢,٨٦٩	٥,٥٠٤,٥١٣,٦٦١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٩١,٠٠٨,٢٧١	٣٨٣,٨٨٥,٥٢٥		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٣,٨٨	١٤,٢٦		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة		لفترة الستة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		ريال سعودي	
ريال سعودي		ريال سعودي			
٥٨,١٢٣,٣٦٠		٩٨,٧٦٣,٣٤٢			
٥,١٢٩,٤٤٩		١٤,٧٨٥,٣١٠		٦	
٦٣,٢٥٢,٨٠٩		١١٣,٥٤٨,٦٥٢			
(٥,٦٣٢,٣١٧)		(٣,٠٥٧,٨٦٧)		٨	
(١٤٩,٩٧١)		(٣١١,٨١٦)			
(١٨٨,٣٧٣)		(٢٩٥,٠٤٢)			
(٥,٩٧٠,٦٦١)		(٣,٦٦٤,٧٢٥)			
٥٧,٢٨٢,١٤٨		١٠٩,٨٨٣,٩٢٧			
-		-			
٥٧,٢٨٢,١٤٨		١٠٩,٨٨٣,٩٢٧			

الدخل

دخل عمولة خاصة

دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إجمالي الدخل

المصاريف

أتعاب إدارة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مصاريف أخرى

إجمالي المصاريف

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٢٨٢,١٤٨	١٠٩,٨٨٣,٩٢٧	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(٥٨,١٢٣,٣٦٠)	(٩٨,٧٦٣,٣٤٢)	دخل عمولة خاصة
(٥,١٢٩,٤٤٩)	(١٤,٧٨٥,٣١٠)	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٩,٩٧١	٣١١,٨١٦	مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة
(٥,٨٢٠,٦٩٠)	(٣,٣٥٢,٩٠٩)	
١٣,٢٨٦,١٧٠	(٦٧٣,٩٧١,٨٩٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٢٢٦,٥٧٥,٨٨٧)	(٢,١٧٦,١٥٩,٦٠٢)	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣٢,١٧٨	(١,١٦٨,٧٤٠)	نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
١٠,٧٦٣,٧٠٨	٢١,٦٠٤,٦٩٥	(نقص) زيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
		زيادة في الاسترداد المستحقة
(١,٢٠٧,٦١٤,٥٢١)	(٢,٨٣٣,٠٤٨,٤٤٦)	
٥٦,٩٩٦,٤٨٥	٧١,٩٩٨,٣٥٧	دخل عمولة خاصة مستلمة
(١,١٥٠,٦١٨,٠٣٦)	(٢,٧٦١,٠٥٠,٠٨٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٢,٥٤٥,١٥٢,٨٣٦	٥,٢٥٢,١٠٢,٩٣٦	الأنشطة التمويلية
(١,٥١٠,٢٥٠,٥٠٢)	(٢,٥٣٦,٨٧٢,٠٢٦)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
١,٠٣٤,٩٠٢,٣٣٤	٢,٧١٥,٢٣٠,٩١٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١١٥,٧١٥,٧٠٢)	(٤٥,٨١٩,١٧٩)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٤٤١,٩٥١,٩١٥	١٧١,٢٢١,٥٩٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٢٦,٢٣٦,٢١٣	١٢٥,٤٠٢,٤١٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة	
لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٦٥٠,٩٩١,٤٨٥	١,٦٣٤,٨٠٧,٢٩٧
١٠٩,٨٨٣,٩٢٧	٥٧,٢٨٢,١٤٨
-	-
١٠٩,٨٨٣,٩٢٧	٥٧,٢٨٢,١٤٨
٢,٧٦٠,٨٧٥,٤١٢	١,٦٩٢,٠٨٩,٤٤٥
٥,٢٥٢,١٠٢,٩٣٦	٢,٥٤٥,١٥٢,٨٣٦
(٢,٥٣٦,٨٧٢,٠٢٦)	(١,٥١٠,٢٥٠,٥٠٢)
٢,٧١٥,٢٣٠,٩١٠	١,٠٣٤,٩٠٢,٣٣٤
٥,٤٧٦,١٠٦,٣٢٢	٢,٧٢٦,٩٩١,٧٧٩

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

صافي التغير من معاملات الوحدات

حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة	
وحدات	
وحدات	وحدات
١٩١,٠٠٨,٢٧١	١٢٤,٢٤٨,٢٢٨
٣٧٢,٧٤٢,٩٦١	١٩٠,٦٧١,٦٠٢
(١٧٩,٨٦٥,٧٠٧)	(١١٣,١٠٤,٩٠٩)
١٩٢,٨٧٧,٢٥٤	٧٧,٥٦٦,٦٩٣
٣٨٣,٨٨٥,٥٢٥	٢٠١,٨١٤,٩٢١

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

صافي الزيادة في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومطروح طرحاً عاماً ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في المحافظة على رأس المال وتحقيق عوائد مع توفير السيولة النقدية عند طلب المستثمر. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٥/٧٤٨٧/٢٠١٠ وتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١ هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١١).

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٧-٠٩١٣٤.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. ويتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤- "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قام مدير الصندوق بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس استمرار الصندوق في العمل كمنشأة مستمرة. ويرى مدير الصندوق عدم وجود حالات عدم تأكيد جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض. وقد أبدى حكماً بأنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في عملياته التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يقوم الصندوق بعرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به وفقاً لترتيب السيولة، وإن هذا العرض مبني على نية مدير الصندوق وقدرته على استرداد أو تسوية غالبية الموجودات والمطلوبات لكل بند من بنود القوائم المالية. ومن المتوقع استرداد كافة موجودات ومطلوبات الصندوق أو سدادها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، باستثناء بعض الموجودات المالية غير المتداولة المقاسة بالتكلفة المطفأة المفصّل عنها في إيضاح ٧.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وكانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

أ) تعديلات على المعايير المحاسبية السارية حالياً:

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ١ يناير ٢٠٢٦
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١ ١ يناير ٢٠٢٦

ب) المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية ١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧
الإفصاحات

بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك متاح التطبيق اختياريًا/تم تأجيل تاريخ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨) السريان لأجل غير مسمى

يتوقع مدير الصندوق أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية لفترة التطبيق الأولي. وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ في فترة التطبيق الأولي والمبين تفاصيله أدناه:

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي ١ - "عرض القوائم المالية" وسيتم تطبيقه في الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم يرق مدير الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. ويقدم هذا المعيار المتطلبات الرئيسية الجديدة التالية:

- يتطلب من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وبالتحديد في الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية والعمليات المتوقعة وضرائب الدخل. كما يتطلب أيضًا من المنشآت عرض مجاميع فرعية محددة جديدة للربح التشغيلي.
- يتم الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من الإدارة في إيضاح واحد في القوائم المالية.
- تم تقديم إرشادات معززة حول كيفية جمع المعلومات في القوائم المالية.

إضافة إلى ذلك، يتطلب من جميع المنشآت استخدام مجاميع فرعية للربح التشغيلي كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة.

يقوم مدير الصندوق حاليًا بتقييم آثار التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، وعلى وجه التحديد فيما يتعلق بهيكل قائمة الربح أو الخسارة وقائمة التدفقات النقدية الخاصة بالصندوق والإفصاحات الإضافية المطلوبة لمقاييس الأداء المحددة من الإدارة. كما يقوم مدير الصندوق بتقييم كيفية جمع المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك البنود التي يتم تسميتها بأنها بنود "أخرى". وبما أن الأنشطة الرئيسية للصندوق تتمثل في الاستثمارات في الموجودات المالية، فإنه يتم إدراج غالبية دخل الاستثمار والمصاريف ليتم عرضها ضمن الفئات التشغيلية. ومع ذلك، من غير المتوقع وجود أي أثر على صافي قيمة الموجودات أو صافي الدخل وإجمالي الدخل الشامل نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
١٢٥,٤٠٢,٩٧٧	٥٩,٥٣٣,٨٥٨	نقدية في حساب استثماري
-	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة (١)
-	١,٧٠٠,٠٠٠	نقد لدى البنوك - حساب جاري
١٢٥,٤٠٢,٩٧٧	١٧١,٢٣٣,٨٥٨	
(٥٦٤)	(١٢,٢٦٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٢٥,٤٠٢,٤١٣	١٧١,٢٢١,٥٩٢	

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يتم إيداع ودائع المربحة لدى بنوك تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي بفترات استحقاق أصلية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل، وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٨٣٪ سنوياً. وتم استحقاق هذه المربحة خلال عام ٢٠٢٦.

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في صناديق عامة استثمارية مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
التكلفة (ريال سعودي)	القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة العادلة (ريال سعودي)
٨٠٣,٦١٧,٥٦٤	٨٩٨,٤٦٤,٨٠٧	١٨٩,٧٥١,٠٦٤	٢٠٩,٧٠٧,٦٠٧

صناديق عامة

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١٤,٧٨٥,٣١٠ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٥,١٢٩,٤٤٩ ريال سعودي)، والذي يشمل ربح (خسارة) محقق عن الاستبعاد وحركة التغير في القيمة العادلة لوحدة الصناديق الاستثمارية.

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٦٨٧,٣٣٣,٧٧٠	٦٩٧,٣٣٦,٠٦١	صكوك (١)
٣,٧٤٢,٣١٠,٨٨٧	١,٥٥٦,١٣٧,٢٩٢	ودائع مربحة (٢)
٥١,٩٢٢,٦٥٠	٢٥,١٢٤,٩٧١	دخل عمولة خاصة مستحقة
٤,٤٨١,٥٦٧,٣٠٧	٢,٢٧٨,٥٩٨,٣٢٤	
(٩٢٠,٨٦٦)	(٥٩٧,٣٤٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٤٨٠,٦٤٦,٤٤١	٢,٢٧٨,٠٠٠,٩٧٦	

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ١٠ سنوات وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٧,٧٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٤٥٪ سنوياً).

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

النسبة المئوية للقيمة (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	النسبة المئوية للقيمة (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
%١٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٣٠	٢٠٦,٣٣٣,٧٧٠	خلال سنة
%٤١	٢٨٧,٣٣٦,٠٦١	%٣٧	٢٥٦,٠٠٠,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
%٤٥	٣١٠,٠٠٠,٠٠٠	%٣٣	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
%١٠٠	٦٩٧,٣٣٦,٠٦١	%١٠٠	٦٨٧,٣٣٣,٧٧٠	

(٢) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى عدة بنوك تعمل في المملكة العربية السعودية ودول الخليج بفترات استحقاق تزيد عن ٣ أشهر وتقل عن سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٤٧٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٨٦٪ سنوياً).

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق. تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق مجلس إدارة الصندوق، ومدير الصندوق، والمصرف، والمنشآت ذات العلاقة بالمصرف، وأي جهة لديها القدرة على السيطرة على جهة أخرى أو ممارسة تأثير جوهري عليها في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

أ) أتعاب إدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل قدره ٢٠٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي عوائد الصندوق.

ب) مصاريف وساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٠١٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها بحد أقصى ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ٥,٩١٨ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٥,٩١٧ ريال سعودي).

١-٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مراجعة	للفترة الستة أشهر المنتهية في
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق دخل عمولة خاصة من صكوك		٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٢٧٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٥
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٣,٠٥٧,٨٦٧)	(٥,٦٣٢,٣١٧)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مجلس الإدارة	أعضاء	أتعاب ومكافأة مجلس إدارة	(٥,٩١٨)	(٥,٩١٧)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بالأرصدة المدينة (الدائنة) في نهاية الفترة/السنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصرف الإنماء	نقد لدى البنك صكوك	١٢٥,٤٠٢,٤١٣	٦١,٢٣٣,٨٥٨
شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
مجلس الإدارة	مكافأة مجلس إدارة مستحقة	(٦٩٨,٧٧٠)	(١,٤٥٤,٢٠٠)
		(٩,٠٤٧)	(٣٢)

٩- قياس القيمة العادلة

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٨٩٨,٤٦٤,٨٠٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٠٩,٧٠٧,٦٠٧ ريال سعودي) على أساس أحدث سعر استرداد متاح للصندوق الاستثماري كما هو محدد من قبل مدير الصندوق المعني، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لغالبية هذه الأدوات وإمكانية تسيلها على الفور. وبالنسبة للصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة، تعتبر القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة نظراً لطبيعة الأداة والظروف السائدة في السوق. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١١- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية الأولية الموجزة أو الإيضاحات حولها.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦).